

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W BYDGOSZCZY

LBY-4100-05-00/2012
Nr ewid. 64/2012/P/12/130/LBY

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa
w 2011 r., cz. 85/04
województwo
kujawsko-pomorskie

Bydgoszcz maj 2012 r.

Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa
w 2011 r., cz. 85/04
województwo
kujawsko-pomorskie**

Dyrektor Delegatury

Jarosław Wenderlich
Jarosław Wenderlich

Zatwierdzam:

Wojciech Misiąg

Wiceprezes

Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, ...²³... maja 2012 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 0 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

Spis treści

1. WPROWADZENIE.....	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	5
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI	6
Ocena ogólna.....	6
Sprawozdawczość.....	7
Uwagi końcowe i wnioski	8
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	9
Księgi rachunkowe.....	9
Budżet państwa.....	11
Wydatki budżetu środków europejskich	20
Inne ustalenia kontroli	21
Ustalenia innych kontroli.....	22
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	24
Protokół.....	24
Wystąpienie pokontrolne.....	24
Finansowe rezultaty kontroli.....	26

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy od 13 stycznia do 11 kwietnia 2012 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o NIK¹, kontrolę „Wykonanie budżetu państwa w 2011 r., cz. 85/04 województwo kujawsko-pomorskie”. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2011² oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu w tej części. Celami szczegółowymi była ocena prawidłowości:

- planowania, wykonania dochodów budżetowych oraz skuteczności działań w celu poprawy ich ściągalności,
- wykonania wydatków budżetowych, z uwzględnieniem procesu planowania i wydatkowania środków (w tym na inwestycje i zakupy inwestycyjne) oraz wykonania planu wydatków przeznaczonych na realizację wybranych programów wieloletnich w układzie zadaniowym,
- wykonania wydatków budżetu środków europejskich,
- rocznych sprawozdań budżetowych,
- wiarygodności ksiąg rachunkowych w zakresie mającym wpływ na roczne sprawozdania,
- nadzoru nad podległymi jednostkami w zakresie realizacji zadań finansowanych z budżetu państwa.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w: Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim (zwanym dalej „Urzędem”), Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Bydgoszczy (dalej „WITD”) i Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Bydgoszczy (dalej „WSSE”). Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/04 wykorzystano wyniki kontroli powiązań budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2011 r.³, w ramach której skontrolowano 6 jednostek samorządu terytorialnego oraz 7 jednostek im podległych.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82

² Ustawa z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz.U. Nr 29 poz. 150)

³ Kontrola nr P/12/001

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁴.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Gospodarka finansowa części 85/04 prowadzona była na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁵, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – *Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych*⁶, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*⁷, ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*⁸ oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Dysponentem części budżetowej 85/04 jest Wojewoda Kujawsko-Pomorski. Według stanu na 31 grudnia 2011 r. w części 85/04 funkcjonowały 52 jednostki budżetowe. Wojewoda ustanowił jednego dysponenta II stopnia (wraz z 19 dysponentami III stopnia jemu podległymi) oraz 32 dysponentów III stopnia podległych bezpośrednio Wojewodzie.

Do kontroli dobrano jednostki, przyjmując zasadę wynikającą z budżetu zadaniowego realizowanego przez NIK – zbadanie wydatków publicznych poddanych audytowi finansowemu typu poświadczającego u dysponentów III stopnia w kwocie nie niższej niż 15% zrealizowanych przez te jednostki wydatków. Badaniem szczegółowym objęto wydatki w łącznej kwocie 17.154,2 tys. zł, tj. 22,9% wydatków trzech skontrolowanych dysponentów. Poniesione przez nich wydatki (74.940,3 tys. zł) stanowiły 4,5% wydatków zrealizowanych w części 85/04.

Wykonane w części 85/04 wydatki wyniosły 1.662.047,5 tys. zł, a osiągnięte dochody wyniosły 139.925,2 tys. zł, co stanowiło odpowiednio 0,55 i 0,05% wydatków i dochodów budżetu państwa. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/04 wyniosły 27.869,8 tys. zł, tj. 0,05% ogółu wydatków z tych środków.

⁴ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁵ Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁶ Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.

⁷ Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁸ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami⁹ wykonanie budżetu państwa za 2011 r. w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 4,66% zrealizowanych w części 85/04 dochodów i 1,08% wydatków oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych, systemu rachunkowości i kontroli finansowej.

Wykonanie budżetu państwa w zakresie planowania i realizacji dochodów w kwocie 139.925,2 tys. zł oceniono pozytywnie.

Rzetelnie zaplanowano wydatki budżetu państwa w kwocie 1.662.047,5 tys. zł. Wykonanie budżetu państwa w zakresie realizacji wydatków oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami, dotyczącymi kwoty 1.049,2 tys. zł, tj. 0,06% wydatków w ww. części. Stwierdzone nieprawidłowości polegały m.in. na:

- niewydaniu przez Wojewodę decyzji określających przypadające do zwrotu kwoty z tytułu pobranych przez gminy dotacji w nadmiernej wysokości (1.015,6 tys. zł) przeznaczone na stypendia socjalne (str. 18, 19),
- nie ujęciu w księgach Urzędu części kosztów dotyczących dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r. w kwocie 13,9 tys. zł (str. 8, 10).

Na wydanie powyższej oceny wpływ miało również:

- stwierdzenie we wszystkich skontrolowanych jednostkach, dokonywania płatności przed wymaganym terminem, dokonano przedwczesnych płatności na łączną kwotę 6.143,1 tys. zł
 - od 5 do 92 dni przed wymaganym terminem płatności w tym 33 płatności w kwocie 1.923,6 tys. zł, których termin płatności przypadał na 2012 r. (str. 10),
- nie ujęcie w księgach WSSE aktywów w postaci gruntów Skarbu Państwa będących w trwałym zarządzie ww. jednostki oraz nie przeprowadzenie inwentaryzacji tych aktywów (str. 10),
- nie ustalenie przepisów wewnętrznych w WITD w zakresie kontroli zarządczej (str. 10, 11).

Pozytywnie oceniono realizację przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego nadzoru i kontroli wykonania budżetu, wynikających z art. 175 ustawy o finansach publicznych¹⁰.

⁹ W kontroli przyjęto trzystopniową skalę ocen: [1] pozytywna, [2] pozytywna z zastrzeżeniami [3] negatywna.

Wykonanie planów finansowych w skontrolowanych jednostkach budżetowych oceniono pozytywnie w Urzędzie i w WSSE; pozytywnie z zastrzeżeniami w WITD. Negatywnie oceniono system rachunkowości i kontroli w WITD (str. 10, 11).

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdania budżetowe za 2011 r. sporządzone przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego, Urząd, WITD i WSSE.

W ocenie NIK łączne sprawozdania:

- budżetowe: z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28), o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23), o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N), o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE i innych (Rb-28 Programy), z wykonania planu wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- budżetu środków europejskich: z wykonania planu wydatków (Rb-28UE), z wykonania planu wydatków w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28UE WPR)

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz (dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań) w 2011 r. Wszystkie ww. sprawozdania zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych i przekazane ich odbiorcom terminowo¹¹.

Badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych za 2011 r. przeprowadzone u trzech dysponentów III stopnia nie wykazały nieprawidłowości. Sprawozdania jednostkowe roczne Rb-23, Rb-27, Rb-28 oraz Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2011 r. były przez kontrolowane jednostki budżetowe sporządzone terminowo i prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej oraz przekazywały prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań.

¹⁰ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.)

¹¹ W terminach określonych w załączniku nr 42 i 43 do rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), zwanym dalej „sprawozdaniem MF w sprawie sprawozdawczości budżetowej” lub w załączniku nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

Zastrzeżenia NIK dotyczyły nieujęcia w księgach Urzędu części kosztów dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 13,9 tys. zł, co miało wpływ na sporządzenie sprawozdania Rb-28. Wyżej wymienioną nieprawidłowości skorygowano w toku kontroli NIK.

Uwagi końcowe i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami oraz w celu zapewnienia racjonalnego zarządzania środkami budżetowymi, zgodnie z wnioskami zawartymi w wystąpieniu pokontrolnym, Wojewoda Kujawsko-Pomorski powinien żądać od j.s.t. rozliczenia dotacji na wypłatę stypendiów socjalnych, w celu sprawdzania czy kwota przekazanej dotacji na dofinansowanie nie stanowiła więcej niż 80% kosztów realizacji tych zadań. Niepodjęcie odpowiednich działań przez Wojewodę może spowodować w 2012 r., po raz kolejny, pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych, poprawność formalną dowodów i zapisów ksiąg rachunkowych w Urzędzie. W WITD pozytywnie z zastrzeżeniami oceniono wiarygodność ksiąg, a negatywnie zgodność systemu księgowości i funkcjonowania mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych. System rachunkowości w WSSE w powyższym zakresie ocenia się pozytywnie.

Oceny sformułowano na podstawie:

- badania funkcjonowania systemów rachunkowości i kontroli wewnętrznej oraz systemów księgowości komputerowej,
- przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych,
- badania próby łącznie 384 dowodów księgowych (od 93 do 170 w poszczególnych jednostkach) o łącznej wartości 17.884,7 tys. zł, z czego 349 dowodów o wartości 13.525,1 tys. zł wybranych zostało losowo metodą monetarną¹², 35 dowodów o wartości 4.359,6 tys. zł dobrano metodami niestatystycznymi¹³.

Nieprawidłowości mające wpływ na zgodność ksiąg rachunkowych oraz oceny skuteczności systemu księgowości i kontroli zarządczej stwierdzono we wszystkich skontrolowanych jednostkach. Polegały one na brakach lub błędach w zapisach księgowych w zakresie dat operacji lub wystawienia dokumentów (dotyczyło to 129¹⁴ dowodów na kwotę 2.187,1 tys. zł¹⁵). Negatywnie oceniono kompletność i poprawność w zakresie kontroli bieżącej dowodów księgowych w WITD (173 dowody księgowe na kwotę 410,9 tys. zł). Wyżej wymienionymi nieprawidłowościami naruszono art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁶ oraz przepisy wewnętrzne dotyczące kontroli finansowej w WITD¹⁷.

¹²Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹³ Pozycje wybrane celowo w tym dowody dobrane na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

¹⁴ Ustalono również na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg.

¹⁵ W WSSE 121 pozycji na kwotę 1.515,2 tys. zł, w WITD 4 pozycje na kwotę 21,1 tys. zł, w Urzędzie 4 pozycje na kwotę 650,8 tys. zł.

¹⁶ Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm. (zwana dalej „ustawą o rachunkowości”)

¹⁷ Zarządzenie Kujawsko-Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego Nr 17/06 z dnia 29 grudnia 2006 r.

Nieprawidłowości wpływające na wiarygodność ksiąg rachunkowych dotyczyły:

- nie ujęcia w księgach Urzędu części kosztów dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r., co było niezgodne z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości i miało wpływ na nieujawnienie w sprawozdaniu Rb-28 wynikających z tych kosztów zobowiązań niewymagalnych w łącznej kwocie 13,9 tys. zł,
- zaewidencjonowania łącznie 32 należności długoterminowych w kwocie 550,3 tys. zł¹⁸ oraz odsetek za zwłokę¹⁹ na niewłaściwych kontach i ujęcia 2 wydatków w łącznej kwocie 9,8 tys. zł do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej²⁰, czym naruszono, odpowiednio art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości i § 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r.²¹.

Zastrzeżenia do systemu rachunkowości dotyczyły:

- w 6 przypadkach uregulowania zobowiązań w kwocie 17,6 tys. zł od 1 do 6 dni po terminie²² oraz w 201 przypadkach w kwocie 6.143,1 tys. zł z nieuzasadnionym wyprzedzeniem, wynoszącym od 5 do 92 dni²³, w tym 33 płatności w kwocie 1.923,6 tys. zł²⁴, których termin przypadał w roku następnym,
- nie ujęcia w księgach WSSE aktywów w postaci gruntów Skarbu Państwa oraz nie przeprowadzenia w wyniku powyższego inwentaryzacji tych aktywów, czym naruszono, odpowiednio art. 4 ust. 3 pkt 4 i art. 26 ust.1 pkt 3 ww. ustawy.

W zakresie systemu rachunkowości WITD zastrzeżenia NIK dotyczyły:

- nie zatwierdzenia przez kierownika jednostki, obowiązującej wersji systemu księgowego, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c i ust. 2 ustawy o rachunkowości;
- braku w zakładowym planie kont, funkcjonującego w komputerowym systemie księgowym konta 991 „Plan dochodów” oraz konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, co

¹⁸ W Urzędzie w 13 przypadkach w łącznej kwocie 234,2 tys. zł, w Inspektoracie w 19 przypadkach w łącznej kwocie 316,1 tys. zł.

¹⁹ W Urzędzie w kwocie 21 zł.

²⁰ W WSSE

²¹ W sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

²² W Urzędzie 1 przypadek w kwocie 5,1 tys. zł, 2 dni po terminie; w Inspektoracie 5 przypadków w łącznej kwocie 12,5 tys. zł, od 1 do 6 dni po terminie.

²³ W Urzędzie 70 przypadków w łącznej kwocie 5.028.6 tys. zł, od 6 do 30 dni przed terminem; w WSSE 46 przypadków w łącznej kwocie 958,7 tys. zł, od 7 do 92 dni przed terminem; w Inspektoracie 85 przypadków w łącznej kwocie 155,8 tys. zł, od 5 do 15 dni przed terminem.

²⁴ W Urzędzie 25 przypadków w łącznej kwocie 1.400,8 tys. zł, w WSSE 8 przypadków w łącznej kwocie 522,8 tys. zł.

stanowiło naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ww. ustawy; w WITD nie ustalono przepisów wewnętrznych dotyczących kontroli zarządczej, pomimo obowiązku wynikającego z art. 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²⁵.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia system księgowości komputerowej we wszystkich zbadanych jednostkach.

Budżet państwa

Dochody

Dochody uzyskane w części 85/04 w 2011 r. wyniosły 139.925,2 tys. zł, co stanowiło 114,1% kwoty zaplanowanej (122.630,0 tys. zł) oraz 137,1% dochodów 2010 r. (102.060,1 tys. zł) – szczegółowe dane o zrealizowanych dochodach przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji.

NIK jako rzetelne ocenia planowanie dochodów, które ustalone zostały zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 12 marca 2010 r.²⁶ oraz zgodnie z wytycznymi do projektu budżetu państwa, wynikającymi z pism otrzymanych z Ministerstwa Finansów.

Planu dochodów nie wykonano w dwóch działach klasyfikacji budżetowej (dz. 010 - Rolnictwo i łowiectwo i dz. 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska) co wynikało głównie z utrudnień w pozyskiwaniu środków na realizację zadań po zlikwidowanych rachunkach dochodów własnych w związku ze zmianą przepisów wprowadzonych z dniem 1 stycznia 2011 r.²⁷.

W zakresie gospodarki komunalnej i ochrony środowiska zrealizowane dochody 296,4 tys. zł stanowiły 36,7% planu w dziale, co było skutkiem utrudnień w zakresie wykonywania usług zleconych – badań laboratoryjnych przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Bydgoszczy, ze względu na trudności w pozyskiwaniu środków z rezerwy celowej na zadania realizowane po zlikwidowanym rachunku dochodów własnych.

W zakresie rolnictwa i łowiectwa zrealizowane dochody (16.764,1 tys. zł) stanowiły 77,4% planu, co wynikało głównie ze zmiany przepisów dotyczących ustalania wysokości opłat za

²⁵ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

²⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2011 r. (Dz. U. Nr 42, poz. 245), zwane dalej „rozporządzeniem MF w sprawie projektu do ustawy budżetowej”.

²⁷ Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.) zadania które w 2010 r. finansowane były z rachunku dochodów własnych zostały przejęte przez Urząd natomiast uzyskane z tego tytułu dochody stały się dochodami budżetu państwa.

czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną²⁸ oraz spadek liczby pobieranych opłat²⁹.

Dochody wyższe niż planowano uzyskano z:

- wpływów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (rozd.70005) wyższych o 50,3% (o 18.524,8 tys. zł) od planowanych w następstwie przeprowadzonych aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntów,
- dochodów z windykacji nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek z tytułu rozliczeń z dłużnikami alimentacyjnymi (rozd. 85212) w kwocie wyższej o 4.363,8 tys. zł (67,7%) od planowanej.

W strukturze dochodów największy udział (84,1%) miały wpływy w 5 rozdziałach: rozdz. 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami – 55.342,8 tys. zł (40,0%); rozdz. 75011 Urzędy wojewódzkie – 41.516,0 tys. zł (29,7%); rozdz. 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 10.813,8 tys. zł (7,7%); rozdz. 60055 Inspekcja Transportu Drogowego – 5.045,2 tys. zł (3,6%); rozdz. 85193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych – 4.970,0 tys. zł (3,6%).

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację planu dochodów skontrolowanych dysponentów III stopnia. W Urzędzie uzyskano dochody w wysokości 42.790,8 tys. zł, tj. 93,4% planu (45.792,9 tys. zł). Na niepełne wykonanie planu dochodów wpływ miał przede wszystkim niższy niż zakładano dochód z grzywien i mandatów karnych nakładanych przez funkcjonariuszy Policji i inne uprawnione organy.

WITD zrealizował dochody w kwocie 5.094,4 tys. zł stanowiącej 124,5% planu w wyniku większych niż planowano wpływów z tytułu grzywien i kar pieniężnych (5.037,6 tys. zł).

W WSSE zrealizowano dochody w kwocie 2.581,9 tys. zł stanowiącej 101,5% planu.

Udział zrealizowanych dochodów w części 85/04 w ogólnej kwocie dochodów budżetu państwa nie był wyższy od 0,1%, a także w okresie styczeń-listopad nie zrealizowano dochodów w kwocie wyższej niż 200 mln zł.

²⁸ Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 2 listopada 2010 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sposobu ustalania i wysokości opłat za czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną, sposobu i miejsc pobierania tych opłat oraz sposobu przekazywania informacji w tym zakresie Komisji Europejskiej (Dz. U. Nr 227, poz. 1483).

²⁹ Opłaty za nadzór nad ubojem zwierząt rzeźnych, za monitorowanie występowania substancji niedozwolonych, pozostałości chemicznych, biologicznych, produktów leczniczych oraz skażeń promieniotwórczych w produktach pochodzenia zwierzęcego.

Kontrola dochodów budżetu państwa w części 85/04 w łącznej kwocie 6.523,7 tys. zł stanowiących 4,7% dochodów zrealizowanych wykazała, że były one prawidłowo naliczane i pobierane, a w WITD i WSSE również poprawnie ewidencjonowane.

Jako nieprawidłowe oceniono dokonanie w Urzędzie przypisów należności długoterminowych rozkładających na raty kary budowlane oraz opłaty legalizacyjne ustalone przez Powiatowych Inspektorów Nadzoru Budowlanego (PINB). Przypisu tych należności dokonano na niewłaściwym koncie księgowym, co stanowiło naruszenie zasad prowadzenia kont księgowych określonych w zarządzeniu Nr 36/2010 Dyrektora Generalnego Urzędu³⁰. W wyniku powyższego działania zawyżono, na dzień 31 grudnia 2011 r., przypis należności na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz zaniżono należności konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” na łączną kwotę 234,2 tys. zł.

Kontrole w Urzędzie oraz w WSSE nie wykazały nieprawidłowości w podejmowaniu przez nich działań w zakresie windykacji należności. W WITD stwierdzono prowadzenie windykacji z naruszeniem terminów określonych w § 3 ust. 1 oraz § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r.³¹ oraz w przepisach wewnętrznych WITD. Na 5 zbadanych spraw stwierdzono 4 przypadki opóźnienia w wystawianiu upomnień (wynoszące od 9 do 27 dni - na łączną kwotę 67 tys. zł) i 5 przypadków opóźnień w wystawianiu tytułów wykonawczych (wynoszące od 11 do 208 dni).

Według stanu na 31 grudnia 2011 r. należności pozostałe do zapłaty w cz. 85/04 wyniosły 313.303,3 tys. zł i były wyższe o 86.996,1 tys. zł (o 38,4%) od należności z roku poprzedniego (226.307,2 tys. zł). Zaległości netto wyniosły 274.699,8 tys. zł i w porównaniu do 2010 r. (210.819,2 tys. zł) były wyższe o 63.880,6 tys. zł (o 30,3%). Wynikało to głównie z przyrostu zaległości o 39.514,4 tys. zł (o 24,6%) z tytułu wypłaconych przez gminy zaliczek alimentacyjnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz o 19.023,5 tys. zł (tj. o 408,3%) z tytułu naliczonych odsetek. Mimo prowadzenia przez gminy działań windykacyjnych wzrost zadłużenia wynika z dużego wskaźnika bezrobocia dłużników alimentacyjnych, co uniemożliwiało skuteczną egzekucję należności. W strukturze zaległości największy udział miały zaległości z tytułu: świadczeń alimentacyjnych – 223.544,8 tys. zł (81,4%), grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych – 32.763,9 tys. zł (11,9%) oraz gospodarowania nieruchomościami skarbu państwa – 11.492,5 tys. zł (4,2%).

³⁰ Zarządzenie Dyrektora Generalnego Urzędu z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości oraz zakładowego planu kont.

³¹ W sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.)

W WITD nie było przypadków przedawnienia należności, natomiast w Urzędzie przedawnieniu uległy należności w wysokości 2.652,8 tys. zł z tytułu grzywien nałożonych w 2008 r. w drodze mandatów karnych kredytowych (1,0% zaległości w części 85/04). W WSSE przedawnieniu uległy zaległości na łączną kwotę 31,5 tys. zł z tytułu prowadzonych badań laboratoryjnych. Powstałe przedawnienia nie były skutkiem zaniedbań w prowadzonych postępowaniach egzekucyjnych.

Skontrolowane jednostki prawidłowo dokonały umorzeń na łączną kwotę 122,9 tys. zł (tj. 0,04% zaległości w cz. 85/04). Spisanie przedawnionych i umorzonych należności z ewidencji księgowej było zgodne z zasadami rachunkowości.

Wojewoda w 2011 r. wydał 384 decyzje w których rozkładał na raty należności (mandaty – 181,9 tys. zł, kary budowlane i opłaty legalizacyjne – 151,4 tys. zł) oraz 20-krotnie odroczył termin płatności z tytułu mandatów na łączną kwotę 7,8 tys. zł. W WITD wydano jedną decyzję na kwotę 5,5 tys. zł o odroczeniu terminu płatności z jednoczesnym rozłożeniem spłaty kary na raty oraz 173 decyzje rozkładające należność na raty (łączna kwota wynikająca z decyzji - 1.554,1 tys. zł).

Wydatki

Wydatki zrealizowane w 2011 r. w części 85/04 wyniosły 1.662.047,5 tys. zł i stanowiły 98,2% rzetelnie sporządzonego planu po zmianach oraz 123,4% wielkości zaplanowanej w ustawie budżetowej – szczegółowe dane o wydatkach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji.

Znaczące dla cz. 85/04 wydatki, stanowiące 75,5% ogółu wydatków, zrealizowano w:

- dz. 852 - Pomoc społeczna, rozdz. 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w kwocie 615.460,6 tys. zł (tj. 37% wydatków ogółem), rozdz. 85214 Zasiłki i pomoc w naturze w kwocie 65.073,7 tys. zł (tj. 3,9%), rozdz. 85202 Domy pomocy społecznej w kwocie 55.088,3 tys. zł (tj. 3,3%), rozdz. 85295 Pozostała działalność w kwocie 40.445,9 tys. zł (tj. 2,4%), rozdz. 85216 Zasiłki stałe w kwocie 31.848,0 tys. zł (tj. 1,9%),
- dz. 851 - Ochrona zdrowia, rozdz. 85141 Ratownictwo medyczne w kwocie 106.435,1 tys. zł (tj. 6,4%), rozdz. 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego w kwocie 77.856,1 tys. zł (tj. 4,7%); rozdz. 85132 Inspekcja Sanitarna w kwocie 47.924,7 tys. zł (tj. 2,9%),

- dz. 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdz. 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej w kwocie 101.860,3 tys. zł (tj. 6,1%),
- dz. 750 - Administracja publiczna, rozdz. 75011 Urzędy wojewódzkie w kwocie 68.565,5 tys. zł (tj. 4,1%),
- dz. 010 - Rolnictwo i łowiectwo, rozdz. 01095 Pozostała działalność w kwocie 55.445,4 tys. zł (tj. 3,3%).

Nie zrealizowano wydatków w wysokości 30.880,6 tys. zł, co stanowiło 1,8% planu po zmianach. Dotyczyło to przede wszystkim wydatków na dotacje budżetowe (77,7% nie wydatkowanej kwoty). Przyczyny braku realizacji najwyższych kwot były niezależne od Wojewody (str. 18, 19). Nie stwierdzono wykorzystania rezerw niezgodnie z przeznaczeniem.

Rozliczenie środków i zmiany planu

Wojewoda rzetelnie prowadził gospodarkę środkami pieniężnymi w zakresie zadań bezpośrednio realizowanych i finansowania potrzeb dysponentów niższego stopnia. W 2011 r. Ministerstwo Finansów przekazało na rachunek Wojewody 1.668.083,1 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe (6.035,5 tys. zł) zostały zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w § 16 ust. 7 pkt 2 i w § 16 ust 10 rozporządzenia Ministra Finansów z 20 grudnia 2010 r.³², tj. do 25 stycznia i 15 lutego 2012 r.

W trakcie roku budżetowego, na wnioski jednostek podległych Wojewodzie oraz w celu dostosowania planu do potrzeb wynikających z realizacji zadań, prawidłowo dokonywano przeniesień wydatków między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej.

Dwoma decyzjami (z 29 listopada i 22 grudnia 2011 r.) Wojewoda dokonał blokady planowanych wydatków na łączną kwotę 15.208,6 tys. zł.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych podległych Wojewodzie wyniosły 192.102,0 tys. zł i stanowiły 97,0% kwoty zaplanowanej. Na wydatki te przeznaczono 11,6% budżetu Wojewody. Pozytywnie oceniono planowanie i realizację wydatków skontrolowanych dysponentów III stopnia. We wszystkich zbadanych jednostkach prawidłowo dokonywano przeniesień między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej. Badaniem objęto

³² Rozporządzenie Ministra Finansów z 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.).

kwotę 17.154,2 tys. zł, co stanowiło 22,9% zrealizowanych przez tych dysponentów wydatków, oraz 1% wydatków zrealizowanych na ten cel w cz. 85/04. Kontrola wykazała, że były one dokonywane w sposób celowy, oszczędny i zgodny z przepisami prawa, umożliwiając terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wykonanie wydatków na zakup towarów i usług u trzech dysponentów III stopnia wyniosło łącznie 11.702,8 tys. zł³³ i było niższe od wykonania w 2010 r. (11.865,0 tys. zł) o 1,4%, tj. o 162,2 tys. zł. Zmniejszenie to, w głównej mierze wynikało ze oszczędności o 25% (tj. o 1.091,2 tys. zł) kosztów zużycia materiałów i energii³⁴ w Urzędzie. Uwagi NIK w zakresie wydatków bieżących dotyczyły:

- nie dokonania w WITD rejestracji 1 radioodbiornika stanowiącego wyposażenie samochodu służbowego oraz nie uiszczenia opłaty abonamentowej z tytułu jego użytkowania w wysokości 10,7 zł, co stanowiło naruszenie art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych³⁵,
- uiszczenia w Urzędzie opłat za używanie 17 odbiorników telewizyjnych i 46 radiofonicznych z opóźnieniem wynoszącym od 16 do 34 dni po terminie określonym w art. 3 ust. 4 ww. ustawy,
- dokonanie w WITD zakupu dwóch komputerów na kwotę 7,2 tys. zł jeden dzień przed akceptacją tego wydatku przez głównego księgowego.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe jednostek budżetowych podległych Wojewodzie wyniosły 105.543,1 tys. zł i stanowiły 98,4% kwoty planu po zmianach. Na wydatki te przeznaczono 6,4% wydatków w cz. 85/04. Wystąpiły trzy przypadki wydatkowania poniżej 80% kwoty planowanej bądź rezygnacji z zadania.

W rozdz. 80101 Szkoły podstawowe nie wydatkowano kwoty 794,6 tys. zł, co stanowiło 27,5% kwoty planu po zmianach. Kwota powyższa przeznaczona była na pokrycie kosztów utworzenia bądź modernizacji szkolnych placów zabaw w ramach programu „Radosna Szkoła”. Niepełne wykorzystanie wynikało z braku możliwości zabezpieczenia wkładu własnego przez gminy, brak zgłoszeń ofert do przetargu, a także wysokich cen zaproponowanych w złożonych ofertach.

³³ W Urzędzie 7.673,2 tys. zł, w Inspektoracie 734,8 tys. zł, w WSSE 3.294,8 tys. zł.

³⁴ Zaewidencjonowanych na kontach 401 „Zużycie materiałów i energii” (w 2010 r. konta 411 i 419) oraz 402 „Usługi obce” (w 2010 r. konto 420)

³⁵ Dz. U. Nr 85, poz. 728 ze zm.

W rozdz. 75011 Urzędu wojewódzkie nie wydatkowano kwoty 425,7 tys. zł tj. 51% kwoty planu po zmianach. Niewykonanie planu było efektem uzyskania oszczędności przetargowych przy realizacji projektu „Budowa narzędzi e-Administracji w oparciu o zintegrowany system zarządzania sprawami dla rządowej administracji zespolonej województwa kujawsko-pomorskiego”.

W rozdz. 75212 Pozostałe wydatki obronne niewykonanie całości zaplanowanej kwoty (90,0 tys. zł) wynikało z rezygnacji realizacji zadania inwestycyjnego w ramach programu Pozamilitarnych Przygotowań Obronnych na lata 2009 – 2018.

Pozytywnie oceniono planowanie i realizację wydatków majątkowych³⁶ skontrolowanych trzech dysponentów III stopnia³⁷, w tym dokonywanie przeniesień między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej. Badanie wydatków majątkowych w kwocie 5.102,0 tys. zł (co stanowiło 99,9% zrealizowanych przez ww. dysponentów wydatków majątkowych oraz 4,8% wydatków przeznaczonych na ten cel w cz. 85/04), wykazało, że zostały one poniesione w sposób oszczędny i celowy. Uwagi NIK w zakresie wydatków majątkowych dotyczyły nie odrzucenia w WITD w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oferty niezgodnej z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, czym naruszono art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³⁸.

Wynagrodzenia

W jednostkach podległych Wojewodzie wydatki na wynagrodzenia w 2011 r. wyniosły 105.991,6 tys. zł. Stanowiły one 99,7% wielkości planowanej po zmianach i były o 957,1 tys. zł (o 0,9%) wyższe niż w 2010 r. Średnie miesięczne wynagrodzenie wyniosło 3.560 zł i w porównaniu do 2010 r. wzrosło o 2,4%. Limit wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony. Poziom przeciętnego zatrudnienia w tych jednostkach wynosił 2.481 etatów i spadł o 1,5% w porównaniu do 2010 r. Nie stwierdzono przypadków nieuzasadnionego wzrostu zatrudnienia. Wynagrodzenia zasadnicze i dodatki funkcyjne osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w Urzędzie³⁹ pozostały na niezmiennym

³⁶ W tym współfinansowanych w ramach, realizowanych w Urzędzie projektów z udziałem środków UE

³⁷ Urząd, WSSE, WITD

³⁸ Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.

³⁹ Wymienionych w art. 2 pkt 2 – 4 ustawy z 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 430 ze zm.)

w stosunku do 2010 r. poziomie⁴⁰. Szczegółowe dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

Zobowiązania

Według stanu na 31 grudnia 2011 r. w cz. 85/04 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Zobowiązania niewymagalne wynosiły 9.176,1 tys. zł i dotyczyły przede wszystkim zobowiązań z tytułu wynagrodzeń – 7.084,6 tys. zł (77,2%) i pochodnych – 1.270,1 tys. zł (13,8%). W stosunku do zobowiązań za 2010 r. wzrosły one o 510,9 tys. zł, tj. o 5,8% i obejmowały działalność bieżącą jednostek.

Dotacje budżetowe

Dotacje budżetowe stanowiły 87,3% wydatków cz. 85/04. Wyniosły one 1.451.411,8 tys. zł i stanowiły 98,4% kwoty zaplanowanej. Wydatki na dotacje Wojewoda zaplanował w oparciu o limity wydatków określone przez Ministerstwo Finansów. W 2011 r. wydatki na dotacje celowe dla j.s.t. zrealizowano w kwocie 1.330.729 tys. zł (98,2% planu po zmianach). Kwota ta stanowiła 80% wydatków ogółem oraz 91,7% wydatków przeznaczonych na dotacje. Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych na podstawie ustaw lub porozumień przeznaczono 925.587,2 tys. zł (69,6%), a na realizację zadań własnych j.s.t. pozostała kwota 405.141,8 tys. zł (30,4%). Dotowanie zadań zwiększono o 0,9% w porównaniu do 2010 r. Największe kwoty niewykorzystanych środków w cz. 85/04 dotyczyły dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego.

Nie wykorzystano dotacji w kwocie 12.760,7 tys. zł (28,4% planu po zmianach w dz. 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdz. 85415 Pomoc materialna dla uczniów) przeznaczonej na pomoc materialną dla uczniów. Przyczyną ww. braku realizacji planu było zawyżenie przyznanej kwoty, która wyliczana była na podstawie algorytmu zawartego w Rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej i Sportu⁴¹ i przekraczała faktyczne zapotrzebowania w gminach. Jednocześnie brakowało możliwości zapewnienia przez gminy wymaganego przez art. 128 ustawy o finansach publicznych wkładu własnego. Największa wydatkowana w tym rozdziale kwota (32.202,2 tys. zł) dotyczyła wypłaty świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym. W trakcie roku Wojewoda informował gminy o obowiązku zapewnienia środków własnych na wypłatę stypendiów socjalnych, nie sprawdzono jednak (m.in. poprzez rozliczenie środków dotacji), czy wkład ten został

⁴⁰ Na poziomie wynagrodzeń przysługujących tym osobom w grudniu 2008 r.

⁴¹ Rozporządzenie z dnia 22 lutego 2005 r. w sprawie terminów przekazywania dotacji celowej gminom na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym oraz sposobu ustalania wysokości tej dotacji (Dz. U. Nr 36, poz. 319)

zapewniony. Ustalono, że 17 spośród 144 gmin województwa, pobrało dotację w nadmiernej wysokości (o 1.019,2 tys. zł). Przekazane przez Wojewodę dotacje stanowiły od 80,03% do 100% kosztów realizacji ww. zadania, mimo iż zgodnie z art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych udział ten nie może być wyższy niż 80%. W trakcie kontroli NIK jedna gmina dokonała zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 3,6 tys. zł,

Nie wykorzystano dotacji w kwocie 4.477,4 tys. zł (7,5% planu w dz. 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdz. 01095 Pozostała działalność) przeznaczonej na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w celnie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Niewykorzystanie zaplanowanej dotacji wynikało z różnic pomiędzy przewidywanymi (szacunkowymi) kwotami dotacji zgłoszonymi przez gminy województwa, a późniejszymi ich wnioskami o przekazanie dotacji, wynikającymi ze zgłoszonych przez rolników kwot podatku do zwrotu.

Nie wykorzystano dotacji w kwocie 1.216,6 tys. zł (46,5% planu w dz. 852 – Pomoc społeczna, rozdz. 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych) przeznaczonej dla rodzin rolniczych poszkodowanych w wyniku huraganów, deszczy nawalnych lub przymrozków wiosennych⁴². Niewykorzystanie kwoty dotacji wynikało z mniejszej niż oszacowano wstępnie liczby rodzin rolniczych poszkodowanych w wyniku wyżej wymienionych zjawisk.

Powiązania budżetu j.s.t. z budżetem państwa

Kontrola powiązań budżetów j.s.t. z budżetem państwa w 2011 r. wykazała, że spośród sześciu skontrolowanych j.s.t. w dwóch przypadkach⁴³ samorzady nieterminowo przekazywały dochody uzyskane w wyniku realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. W jednej⁴⁴ j.s.t. zaniechano prowadzenia czynności egzekucyjnych, a także prób ustalenia miejsca pobytu dłużnika alimentacyjnego oraz występowania do sądu z wnioskiem o ustanowienie kuratora dla osób o nieustalonym miejscu pobytu. Powyższe zaniechania dotyczyły 2 badanych przypadków na łączną kwotę należności 30,0 tys. zł. NIK zwraca uwagę, że w jednej ze skontrolowanych jednostek⁴⁵ nie dokonano potrącenia 5% należnych gminie dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa do czego obliguje art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek

⁴² Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z 26 lipca 2011 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji programu pomocy dla rodzin rolniczych, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane wystąpieniem w 2011 r. huraganu, deszczu nawalnego lub przymrozków wiosennych (Dz. U. Nr 167, poz. 996)

⁴³ W Gminie Osielsko stwierdzono opóźnienia w przekazywaniu dochodów od 7 do 59 dni na kwotę ogółem 2,5 tys. zł, natomiast w Gminie Rogowo od 3 do 30 dni na kwotę ogółem 0,3 tys. zł.

⁴⁴ Jednostka organizacyjna Miasta Włocławek - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej we Włocławku.

⁴⁵ Gmina Rogowo

samorządu terytorialnego⁴⁶. Ustalenia kontroli NIK wykazały również, że w jednym z samorządów⁴⁷ rozliczenia dochodów z tytułu zwrotu wypłacanych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej dokonywano z pominięciem stosownych paragrafów, co stanowiło naruszenie art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴⁸ oraz załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r.⁴⁹

Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich w cz. 85/04 województwo kujawsko-pomorskie wyniosły 27.869,8 tys. zł i stanowiły 94,5% planu po zmianach. W ciągu roku zaplanowaną⁵⁰ w ustawie budżetowej kwotę 20.010,0 tys. zł, zwiększono do wysokości 29.477,6 tys. zł. Dokonane zmiany były celowe, przeznaczone na realizację 4 programów, w tym Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 (14.625 tys. zł) i Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013, zwanego dalej „RPO WKP” (10.953,3 tys. zł). Niepełne wykonanie planu wydatków w kwocie 1.607,8 tys. zł wynikało głównie z oszczędności przetargowych. Szczegółowe dane dotyczące budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 4 do Informacji.

Pozytywnie oceniono wykonanie przez Urząd⁵¹ wydatków budżetu środków europejskich, które realizowane były zgodnie z umową o dofinansowanie. Plan tych wydatków, w ramach RPO WKP⁵², wyniósł ogółem 4.860,0 tys. zł i został w ciągu roku zwiększony do kwoty 6.602,2 tys. zł (o 1.742,2 tys. zł, tj. o 35,8%). Podstawę ujęcia ww. kwot w projekcie budżetu stanowiła, zawarta w 2010 r. pomiędzy Urzędem jako beneficjentem, a Samorządem Województwa Kujawsko-Pomorskiego umowa o dofinansowanie Projektu „Budowa narzędzi e-Administracji w oparciu o zintegrowany system zarządzania sprawami dla rządowej administracji zespolonej województwa kujawsko-pomorskiego” oraz decyzja Ministra Finansów o zapewnieniu finansowania realizacji tego przedsięwzięcia.

⁴⁶ Dz. U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526 ze zm.

⁴⁷ Gmina Rogowo

⁴⁸ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁴⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.)

⁵⁰ Podziału realizowanych projektów na budżet środków krajowych oraz budżet środków europejskich dokonał Minister Rozwoju Regionalnego.

⁵¹ WSSE i WITD nie realizowały zadań finansowanych ze środków budżetu UE.

⁵² Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

Zmiany w planie wydatków budżetu środków europejskich, w tym ich zwiększenia środkami z rezerw (o 81,0 tys. zł) były celowe i przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych, a otrzymane z rezerw środki wykorzystane zostały w całości i na cel określony w decyzjach.

Wykonanie przez Urząd wydatków budżetu środków europejskich wyniosło 5.076,9 tys. zł, tj. 77% planu po zmianach. Przyczyną niepełnego wykonania planu wydatków była przede wszystkim niższa, niż zakładano realizacja wydatków na zakupy inwestycyjne w wyniku uzyskania oszczędności przetargowych.

Inne ustalenia kontroli

Pozytywnie oceniono działania podejmowane przez Wojewodę w ramach nadzoru i kontroli, określone art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. W wyniku podejmowanych działań odnotowano, m.in. poprawę (w stosunku do lat poprzednich) terminowości przekazywania przez j.s.t. dochodów na rachunek dysponenta części budżetowej oraz zwiększenie skuteczności windykacji zaległych należności budżetowych.

Zastrzeżenia NIK dotyczyły jednego przypadku gdzie nie wydano decyzji, o której mowa w art. 169 ust. 6 w zw. z art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zwrotu dotacji po przeprowadzonej kontroli dokonano w dwóch ratach po upływie 79 i 82 dni od daty wystąpienia pokontrolnego. Urząd powinien wydać decyzję (na kwotę 0,7 tys. zł) już po 15 dniach od stwierdzenia pobrania dotacji w nadmiernej wysokości.

Kontrola dysponentów III stopnia w zakresie realizacji obowiązku wynikającego z ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych⁵³ wykazała, że Urząd oraz WSSE wnieśli opłaty za używanie odbiorników radiofonicznych oraz telewizyjnych, natomiast WITD nie dokonał w 2011 r. rejestracji 1 radioodbiornika znajdującego się w samochodzie służbowym oraz nie wniósł opłaty abonamentowej z tytułu jego użytkowania. Kontrola w zakresie opłat abonamentowych w j.s.t. wykazała, że w 2⁵⁴ na 6 badanych j.s.t. nie wniosło opłat abonamentowych łącznie za 22 odbiorniki⁵⁵ w tym 14 radiowych i 8 telewizyjnych.

Kontrola prawidłowości i terminowości przeprowadzenia inwentaryzacji u dysponentów III stopnia wykazała że Urząd oraz WITD przeprowadził inwentaryzację z zachowaniem terminów wynikających z art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości natomiast w WSSE nie

⁵³ Dz. U. Nr 85, poz. 728 ze zm.

⁵⁴ Powiat Włocławski i Gmina Rogowo.

⁵⁵ Powiat Włocławski - 11 odbiorników w tym: 9 radiowych i 2 telewizyjne, Gmina Rogowo – 11 odbiorników w tym: 5 radiowych i 6 telewizyjnych.

przeprowadzono inwentaryzacji gruntu w drodze weryfikacji. Obowiązek w tym zakresie wynikał z art. 26 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy. Inwentaryzacja składników aktywów Urzędu przeprowadzona metodą spisu z natury ujawniła różnice między stanem rzeczywistym, a stanem w księgach rachunkowych o wartości niedoborów 141,6 tys. zł. W sporządzonym przez NIK wystąpieniu pokontrolnym zwrócono m.in. uwagę na niewyjaśnienie przyczyn niedoborów na kwotę 46,2 tys. zł w dwóch komórkach organizacyjnych Urzędu.

Ustalenia innych kontroli

Kontrole w zakresie powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego (j.s.t.) z budżetem państwa w 2011 r. przeprowadzone w 6 j.s.t.⁵⁶ nie wykazały nieprawidłowości mających wpływ na obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań na poziomie województwa.

Kontrola powiązań budżetów j.s.t. z budżetem państwa przeprowadzona w Powiatowym Zarządzie Dróg we Włocławku z/s w Jarantowicach⁵⁷ wykazała, że w nieprawidłowy sposób dokonano oszacowania wartości zamówienia pn. „Pełnienie obowiązków Inspektora Nadzoru Inwestorskiego dla zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 2907C Mostki – Kowal od km 0+000,00 do km 13+742” nie wliczając przewidzianych w SIWZ⁵⁸ zamówień uzupełniających, czym naruszono art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵⁹.

Kontrola przeprowadzona przez Delegaturę NIK w Bydgoszczy w Banku Spółdzielczym w Łasinie w zakresie przydzielania i wykorzystania środków Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa („ARiMR”) dopłat do oprocentowania preferencyjnych kredytów inwestycyjnych na rzecz rolnictwa⁶⁰ wykazała nieprawidłowości polegające m.in. na nieprzeprowadzaniu kontroli: przed udzieleniem kredytów preferencyjnych, po realizacji inwestycji oraz kontroli okresowych, co stanowiło naruszenie § 10 ust. 4 pkt 4, 5 i 6 umowy z 29 czerwca 2007 r. zawartej z Gospodarczym Bankiem Wielkopolskim S.A. Wyżej wymienione nieprawidłowości stwierdzono w 22 kredytach o łącznej wartości 9.480,1 tys. zł, co stanowiło 84,6% ilości i 93,4% wartości kredytów objętych kontrolą. Pomimo nie spełniania wymogów w zakresie przeprowadzania kontroli, Bank występował do ARiMR

⁵⁶Urząd Miasta Włocławek, Starostwo Powiatowe w Wąbrzeźnie, Starostwo Powiatowe we Włocławku, Urząd Gminy Rogowo, Urząd Gminy Osielesko, Urząd Gminy Złotniki Kujawskie.

⁵⁷Kontrola nr P/12/001

⁵⁸Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia

⁵⁹Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁶⁰Kontrola nr P/11/125

o dopłaty do oprocentowania kredytów. Skutkiem nieprzeprowadzania obligatoryjnych kontroli kredytobiorców oraz nierzetelnego sprawdzania przez pracowników Banku, dokumentów z realizacji przedsięwzięć finansowanych kredytami preferencyjnymi było bezzasadne wykorzystywanie dopłat ARiMR do oprocentowania trzech kredytów o łącznej kwocie 1.900,0 tys. zł.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokoły z kontroli podpisano bez zastrzeżeń we wszystkich skontrolowanych jednostkach.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego, Kujawsko-Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego i Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Bydgoszczy. Zawarto w nich następujące wnioski:

a) do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego, m.in. o podjęcie działań w celu:

- dokonania przez gminy zwrotu dotacji przekazanej na pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym, pobranej w nadmiernej wysokości;
- niedopuszczania do powstawania niewyjaśnionych niedoborów w Urzędzie;
- utrzymywania pogotowia kasowego w przyjętej w Urzędzie wysokości;
- terminowego uiszczania opłat abonamentowych za używanie odbiorników telewizyjnych i radiofonicznych;
- ujmowania w księgach rachunkowych Urzędu odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań zgodnie z ich treścią ekonomiczną;
- dokumentowania postępowań o udzielenie zamówień publicznych zgodnie z przyjętymi w Urzędzie przepisami;
- dokonywania zapłaty za zrealizowane dostawy i usługi w terminach wynikających z faktur i rachunków;

b) do dysponentów III stopnia o podjęcie działań w celu zapewnienia:

- terminowego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych;
- rejestracji odbiornika radiofonicznego i uiszczenia opłat abonamentowych z tytułu jego używania;
- wyceny aktywów (gruntów Skarbu Państwa w trwałym zarządzie jednostki) oraz ujęcia ich w księgach rachunkowych;
- dostosowania Zakładowego Planu Kont oraz informatycznego systemu księgowości do obowiązujących przepisów prawa;

- ustalenia i przyjęcia regulacji w sprawie kontroli zarządczej;
- dokumentowania kontroli dowodów księgowych zgodnie z przyjętymi procedurami kontroli finansowej oraz dokonywania płatności i kompletnych zapisów księgowych na podstawie zatwierdzonych w wyniku tej kontroli dowodów;
- ewidencjonowania zaangażowania wydatków, stosownie do zasad przyjętych w polityce rachunkowości oraz ujawniania tego zaangażowania w miesięcznych sprawozdaniach budżetowych;
- terminowego regulowania zobowiązań;
- rzetelnego przeprowadzania i dokumentowania postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz terminowego przekazywania rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach.

Do ocen uwag i wniosków zawartych w wystąpieniach pokontrolnych kierownicy jednostek nie wnieśli zastrzeżeń. Z otrzymanych odpowiedzi na wystąpienia wynika, że we wszystkich jednostkach podjęto działania w celu realizacji wniosków.

Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się:

- finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości w kwocie 1.049,2 tys. zł (w tym: kwoty nienależnie uzyskane 0,01 tys. zł; kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa – 1.015,6 tys. zł; potencjalne finansowe i sprawozdawcze skutki nieprawidłowości – 33,6 tys. zł⁶¹).

Omówiono je odpowiednio na str. 16; 18, 19; 10; 8, 10.

W następstwie niniejszej kontroli NIK w przypadku nieuregulowanie zobowiązań z tytułu opłat abonamentowych, poinformuje Poczta Polska - jako podmiot realizujący zadania publiczne z zakresu rejestracji odbiorników i pobierania opłat abonamentowych – o stwierdzonym przypadku braku realizacji obowiązku wynikającego z art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych⁶² oraz z § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Transportu z dnia 25 września 2007 r. w sprawie warunków i trybu rejestracji odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych⁶³.

W wyniku przeprowadzonych kontroli NIK nie zamierza skierować zawiadomień o popełnieniu przestępstw, wykroczeń lub naruszeń dyscypliny finansów publicznych.

⁶¹ Na co złożyły się kwoty: 12,5 tys. zł; 7,2 tys. zł; 13,9 tys. zł.

⁶² Dz. U. Nr 85, poz.728 ze zm.

⁶³ Dz. U. Nr 187, poz. 1342

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie		2010		2011		5/3	5/4
			Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	%		
			tys. zł					
1	2		3	4	5	6	7	
Ogółem, w tym:			102.060,0	122.630,0	139.925,2	137,1	114,1	
1.	dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo		2.298,3	21.652,0	16.764,1	729,4	77,4	
1.1.	rozd.	01008	Melioracje wodne	232,1	270,0	193,6	83,4	71,7
1.2.	rozd.	01023	Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	76,2	10,0	94,1	123,5	941,0
1.3.	rozd.	01032	Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	347,0	342,0	1.132,9	326,5	331,3
1.4.	rozd.	01033	Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	146,7	88,0	143,8	98,0	163,4
1.5.	rozd.	01034	Powiatowe inspektoraty weterynarii	1.023,6	910,0	1.177,7	115,1	129,4
1.6.	rozd.	01041	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	382,9	0,0	8,1	2,1	-
1.7.	rozd.	01093	Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	0,0	20.007,0	13.970,4	-	69,8
1.8.	rozd.	01094	Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	0,0	25,0	25,0	-	100,0
1.9.	rozd.	01095	Pozostała działalność	89,7	0,0	18,5	20,6	-
1.10.	rozd.	01097	Gospodarstwa pomocnicze	0,1	0,0	0,0	0,0	-
2.	dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo		0,4	0,0	0,0	0,0	-	
2.1.	rozd.	5003	Państwowa Straż Rybacka	0,4	0,0	0,0	0,0	-
3.	dział 150 - Przetwórstwo przemysłowe		15,7	0,0	43,5	277,1	-	
3.1.	rozd.	15011	Rozwój przedsiębiorczości	15,7	0,0	43,5	277,1	-
4.	dział 500 - Handel		104,3	60,0	134,9	129,3	224,8	
4.1.	rozd.	50001	Inspekcja Handlowa	104,3	60,0	134,9	129,3	224,8
5.	dział 600 - Transport i łączność		5.092,5	4.092,0	5.122,8	100,6	125,2	
5.1.	rozd.	60003	Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	7,2	0,0	28,4	394,4	-
5.2.	rozd.	60055	Inspekcja Transportu Drogowego	5.085,2	4.062,0	5.045,2	99,2	124,2
5.3.	rozd.	60093	Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	0,0	30,0	49,2	-	164,0
6.	dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa		39.779,6	36.818,0	55.342,8	139,1	150,3	
6.1.	rozd.	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	39.779,6	36.818,0	55.342,8	139,1	150,3
7.	dział 710 - Działalność usługowa		673,5	494,0	469,0	69,6	94,9	
7.1.	rozd.	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	2,6	0,0	4,2	161,5	-
7.2.	rozd.	71015	Nadzór budowlany	670,9	494,0	464,8	69,3	94,1
8.	dział 720 - Informatyka		930,7	0,0	0,0	0,0	-	
8.1.	rozd.	72097	Gospodarstwa pomocnicze	930,7	0,0	0,0	0,0	-
9.	dział 750 - Administracja publiczna		40.519,7	45.495,0	42.514,3	104,9	93,4	
9.1.	rozd.	75011	Urzędy wojewódzkie	40.459,4	44.836,0	41.516,0	102,6	92,6
9.2.	rozd.	75046	Komisje egzaminacyjne	60,3	64,0	48,9	81,1	76,4
9.2.	rozd.	75093	Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	0,0	90,0	143,4	-	159,3
9.3.	rozd.	75094	Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w	0,0	505,0	806,0	-	159,6

			2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze						
10.	dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa			316,2	321,0	298,3	94,3	92,9	
10.1.	rozdz.	75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	140,6	67,0	115,3	82,0	172,1	
10.2.	rozdz.	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	175,5	178,0	183,0	104,3	102,8	
10.3.	rozdz.	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,1	0,0	0,0	0,0	-	
10.4.	rozdz.	75493	Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	0,0	76,0	0,0	-	0,0	
11.	dział 758 - Różne rozliczenia			4,0	0,0	6,2	155,0	-	
11.1.	rozdz.	75814	Różne rozliczenia finansowe	4,0	0,0	6,2	155,0	-	
12.	dział 801 - Oświata i wychowanie			25,8	7,0	64,5	250,0	921,4	
12.1.	rozdz.	80101	Szkoły podstawowe	0,0	0,0	31,5	-	-	
12.2.	rozdz.	80136	Kuratoria oświaty	14,0	3,0	21,9	156,4	730,0	
12.3.	rozdz.	80195	Pozostała działalność	11,8	4,0	11,1	94,1	277,5	
13.	dział 803 - Szkolnictwo wyższe			1,2	0,0	0,0	0,0	-	
13.1.	rozdz.	80309	Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	1,2	0,0	0,0	0,0	-	
14.	dział 851 - Ochrona zdrowia			1.935,7	6.073,0	7.147,6	369,3	117,7	
14.1.	rozdz.	85121	Lecznictwo ambulatoryjne	0,1	0,0	0,0	0,0	-	
14.2.	rozdz.	85132	Inspekcja Sanitarna	1.426,0	1.205,0	1.313,2	92,1	109,0	
14.3.	rozdz.	85133	Inspekcja Farmaceutyczna	401,4	465,0	573,3	142,8	123,3	
14.4.	rozdz.	85141	Ratownictwo medyczne	84,4	0,0	202,0	239,3	-	
14.5.	rozdz.	85156	Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	0,9	0,0	52,3	5.811,1	-	
14.6.	rozdz.	85193	Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	0,0	4.403,0	4.970,0	-	112,9	
14.7.	rozdz.	85195	Pozostała działalność	0,0	0,0	36,8	-	-	
14.8.	rozdz.	85197	Gospodarstwa pomocnicze	22,9	0,0	0,0	0,0	-	
15.	dział 852 - Pomoc społeczna			10.252,8	6.811,0	11.492,8	112,1	168,7	
15.1.	rozdz.	85203	Ośrodki wsparcia	207,7	245,0	205,8	99,1	84,0	
15.2.	rozdz.	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0,1	0,0	0,1	100,0	-	
15.3.	rozdz.	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	9.624,4	6.450,0	10.813,8	112,4	167,7	
15.4.	rozdz.	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	2,7	0,0	2,5	92,6	-	
15.5.	rozdz.	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	160,4	0,0	81,0	50,5	-	
15.6.	rozdz.	85216	Zasiłki stałe	2,6	0,0	130,7	5.026,9	-	
15.7.	rozdz.	85219	Ośrodki pomocy społecznej	0,0	0,0	0,4	-	-	
15.8.	rozdz.	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	30,1	0,0	0,0	0,0	-	
15.9.	rozdz.	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	133,0	116,0	148,7	111,8	128,2	
15.10.	rozdz.	85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	26,0	0,0	0,0	0,0	-	
15.11.	rozdz.	85295	Pozostała działalność	65,9	0,0	109,8	166,6	-	
16.	dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej			0,2	0,0	1,6	800,0	-	
16.1.	rozdz.	85305	Żłobki	0,0	0,0	0,3	-	-	
16.2.	rozdz.	85321	Zespoły do spraw orzekania o	0,1	0,0	0,1	100,0	-	

			niepełnosprawności					
16.3.	rozdz.	85332	Wojewódzkie urzędy pracy	0,1	0,0	1,2	1.200,0	-
17.	dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza			4,5	0,0	212,3	4.717,8	-
17.1.	rozdz.	85415	Pomoc materialna dla uczniów	4,5	0,0	212,3	4.717,8	-
18.	dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska			85,9	807,0	296,4	345,1	36,7
18.1.	rozdz.	90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	0,1	0,0	0,0	0,0	-
18.2.	rozdz.	90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	85,8	133,0	97,2	113,3	73,1
18.3.	rozdz.	90093	Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	0,0	674,0	199,2	-	29,6
19.	dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego			19,3	0,0	14,2	73,6	-
19.1.	rozdz.	92106	Teatry	10,6	0,0	14,1	133,0	-
19.2.	rozdz.	92118	Muzea	8,6	0,0	0,0	0,0	-
19.3.	rozdz.	92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	0,0	0,0	0,1	-	-

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie		2010	2011		6:3	6:4	6:5	
			Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach				Wykonanie
			tys. zł						%
1	2		3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:			1 609 400,6	1 346 008,0	1 692 928,1	1 662 047,5	103,3	123,5	98,2
1.	Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo		137 792,5	62 481,0	170 642,2	160 235,3	116,3	256,5	93,9
1.1.	Rozdz. 01002	Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	9 550,0	9 770,0	9 770,0	9 770,0	102,3	100	100
1.2.	Rozdz. 01005	Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	594,4	624,0	509,7	509,0	85,6	81,6	99,9
1.3.	Rozdz. 01008	Melioracje wodne	11 364,0	15 733,0	24 097,0	24 032,1	211,5	152,7	99,7
1.4.	Rozdz. 01009	Spółki wodne	400,0	409,0	900,0	900,0	225,0	220,0	100
1.5.	Rozdz. 01022	Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	10 853,2	1 102,0	12 154,0	10 908,5	100,5	989,9	89,8
1.6.	Rozdz. 01023	Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 276,0	1 229,0	1 312,3	1 312,2	102,8	106,8	100
1.7.	Rozdz. 01032	Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	5 348,7	5 438,0	6 156,6	6 148,3	114,9	113,1	99,9
1.8.	Rozdz. 01033	Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	9 198,2	7 400,0	12 385,3	11 548,5	125,6	156,1	93,2
1.9.	Rozdz. 01034	Powiatowe inspektoraty weterynarii	15 762,2	13 531,0	30 823,6	27 734,8	176,0	205,0	90,0
1.10.	rozd. 01041	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	4 966,1	7 245,0	7 245,0	6 561,8	132,1	90,6	90,6
1.11.	rozd. 01078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	14 000,0	0,0	5 365,9	5 364,7	38,3	-	100,0
1.12.	rozd. 01095	Pozostała działalność	54 479,7	0,0	59 922,8	55 445,4	101,8	-	92,5
2.	dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo		1 131,4	1 578,0	1 614,1	1 509,1	133,4	95,6	93,5
2.1.	rozd. 05003	Państwowa Straż Rybacka	898,9	911,0	947,1	947,1	105,4	104,0	100,0
2.2.	rozd. 05011	Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013	232,5	667,0	667,0	562,0	241,7	84,3	84,3
3.	dział 150 - Przetwórstwo przemysłowe		281,0	281,0	281,0	281,0	100,0	100,0	100,0
3.1.	rozd. 15011	Rozwój przedsiębiorczości	281,0	281,0	281,0	281,0	100,0	100,0	100,0
4.	dział 500 - Handel		3 166,3	3 173,0	3 173,0	3 173,0	100,2	100,0	100,0
4.1.	rozd. 50001	Inspekcja Handlowa	3 166,3	3 173,0	3 173,0	3 173,0	100,2	100,2	100,2
5.	dział 600 - Transport i łączność		97 707,6	35 384,0	104 740,0	104 580,6	107,0	295,6	99,8
5.1.	rozd. 60001	Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	0,0	0,0	7 293,8	7 293,8	-	-	100,0
5.2.	rozd. 60003	Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	32 856,6	31 490,0	32 144,8	32 144,8	97,8	102,1	100,0
5.3.	rozd. 60013	Drogi publiczne wojewódzkie	30,0	0,0	0,0	0,0	0,00	-	-
5.4.	rozd. 60014	Drogi publiczne powiatowe	25 511,6	0,0	24 368,2	24 368,2	95,5	-	100,0
5.5.	rozd. 60015	Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu (w rozdziale nie umuje się wydatków na drogi gminne)	5 060,9	0,0	4 609,2	4 609,2	91,1	-	100,0
5.6.	rozd. 60016	Drogi publiczne gminne	29 240,3	0,0	29 917,7	29 816,7	102,0	-	99,7
5.7.	rozd. 60031	Przejścia graniczne	1 651,1	540,0	844,8	820,1	49,7	151,9	97,1
5.8.	rozd. 60055	Inspekcja Transportu Drogowego	3 322,5	3 317,0	3 482,0	3 480,9	104,8	104,9	100,0

	rozd. 60078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	2 042,7	2 012,5	-	-	98,5
5.9.	rozd. 60095	Pozostała działalność	34,6	37,0	37,0	34,6	100,0	93,5	93,5
6.	dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa		6 246,6	1 912,0	14 552,8	14 210,6	227,5	743,2	97,6
6.1.	rozd. 70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	6 195,5	1 912,0	14 549,7	14 207,4	229,2	743,2	97,6
6.2.	rozd. 70023	Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	51,1	0,0	3,2	3,2	6,3	-	100,0
7.	dział 710 - Działalność usługowa		12 783,6	12 809,0	12 868,3	12 842,4	100,5	100,3	99,8
7.1.	rozd. 71004	Plany zagospodarowania przestrzennego	8,6	10,0	15,0	13,9	161,6	139,0	92,7
7.2.	rozd. 71005	Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	30,0	31,0	31,0	31,0	103,3	100,0	100,0
7.3.	rozd. 71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	1 204,2	1 254,0	1 264,7	1 264,7	105,0	100,9	100,0
7.4.	rozd. 71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	203,2	167,0	156,3	133,2	65,6	79,8	85,2
7.5.	rozd. 71015	Nadzór budowlany	11 071,2	11 135,0	11 189,3	11 187,8	101,1	100,5	100
7.6.	rozd. 71035	Cmentarze	200,4	212,0	212,0	211,8	105,7	99,9	99,9
7.7.	rozd. 71078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	66,0	0,0	0,0	0,0	0,00	-	-
8.	dział 750 - Administracja publiczna		67 068,9	68 294,0	71 056,4	70 212,2	104,7	102,8	98,8
8.1.	rozd. 75011	Urzędy wojewódzkie	65 569,3	66 410,0	69 390,4	68 565,5	104,6	103,2	98,8
8.2.	rozd. 75018	Urzędy marszałkowskie	74,0	80,0	80,0	80,0	108,1	100,0	100,0
8.3.	rozd. 75045	Kwalifikacja wojskowa	1 417,9	1 739,0	1 431,0	1 425,2	100,5	82,0	99,6
8.4.	rozd. 75046	Komisje egzaminacyjne	0,0	57,0	147,0	133,7	-	234,6	91,0
8.5.	rozd. 75095	Pozostała działalność	7,7	8,0	8,0	7,8	101,3	97,5	97,5
9.	dział 752 - Obrona narodowa		166,4	269,0	269,0	169,9	102,1	63,2	63,2
9.1.	rozd. 75212	Pozostałe wydatki obronne	166,4	269,0	269,0	169,9	102,1	63,2	63,2
10.	dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa		116 476,7	108 986,0	116 978,4	116 860,2	100,3	107,2	99,9
10.1.	rozd. 75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	9 846,5	7 431,0	12 052,8	12 052,1	122,4	162,2	100,0
10.2.	rozd. 75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	97 171,9	100 522,0	101 862,0	101 860,3	104,8	101,3	100,0
10.3.	rozd. 75414	Obrona cywilna	527,1	529,0	506,0	505,6	95,9	95,6	99,9
10.4.	rozd. 75421	Zarządzanie kryzysowe	185,8	504,0	401,0	399,1	214,8	79,2	99,5
10.5.	rozd. 75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	7 862,7	0,0	500,0	500,0	6,4	-	100,0
10.6.	rozd. 75495	Pozostała działalność	882,7	0,0	1 656,6	1 543,2	174,8	-	93,2
11.	dział 756 - Dochody od osób prawnych, fizycznych		0,4	0,0	0,4	0,4	100,0	-	100,0
11.1.	rozd. 75615	Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,4	0,0	0,4	0,4	100,0	-	100,0
12.	dział 758 - Różne rozliczenia		3 684,6	5 060,0	7 072,1	7 064,9	191,7	139,6	99,9
12.1.	rozd. 75814	Różne rozliczenia finansowe	3 684,6	4 260,0	7072,1	7 064,9	191,7	165,8	99,9
12.2.	rozd. 75818	Rezerwy ogólne i celowe	0,0	800,0	0,0	0,0	-	0,0	-
12.3.	rozd. 75820	Prywatyzacja	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
13.	dział 801 - Oświata i wychowanie		13 063,2	8 870,0	14 215,5	13 362,0	102,3	150,6	94,0
13.1.	rozd. 80101	Szkoły podstawowe	3 663,1	0,0	4 196,7	3 401,3	92,9	-	81,0
13.2.	rozd. 80102	Szkoły podstawowe specjalne	71,6	0,0	32,2	32,2	45,0	-	100,0
13.3.	rozd. 80110	Gimnazja	67,9	0,0	211,8	211,8	311,9	-	100,0
13.4.	rozd. 80120	Licea ogólnokształcące	105,4	0,0	407,7	407,7	386,8	-	100,0

Załączniki

	rozdz. 80130	Szkoły zawodowe	0,0	0,0	176,8	176,8	-	-	100,0
	rozdz. 80134	Szkoły zawodowe specjalne	0,0	0,0	32,0	32,0	-	-	100,0
13.5.	rozdz. 80136	Kuratoria oświaty	7 907,5	8 000,0	8 000,0	7 975,7	100,9	99,7	99,7
	rozdz. 80140	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcanie zawodowego	0,0	0,0	27,0	27,0	-	-	100,0
13.6.	rozdz. 80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	172,0	180,0	195,8	192,1	111,7	106,7	98,1
13.7.	rozdz. 80195	Pozostała działalność	1 075,7	690,0	935,8	905,6	84,2	131,2	96,8
14.	dział 851 - Ochrona zdrowia		216 768,1	224 157,0	234 375,4	233 957,9	107,9	104,4	99,8
14.1.	rozdz. 85111	Szpitala ogólne	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
14.2.	rozdz. 85132	Inspekcja Sanitarna	43 325,0	43 539,0	47 981,7	47 924,7	110,6	110,1	99,9
14.3.	rozdz. 85133	Inspekcja Farmaceutyczna	1 050,6	1 009,0	1 015,6	1 015,6	96,7	100,7	100,0
14.4.	rozdz. 85141	Ratownictwo medyczne	102 959,1	106 458,0	106 458,0	106 435,1	103,4	100,0	100,0
14.5.	rozdz. 85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	68 681,0	72 549,0	78 177,7	77 856,1	113,4	107,3	99,6
14.6.	rozdz. 85195	Pozostała działalność	752,4	602,0	742,4	726,4	96,5	120,7	97,8
15.	dział 852 - Pomoc społeczna		879 261,9	793 547,0	869 166,3	864 885,5	98,4	109,0	99,5
15.1.	rozdz. 85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	889,2	0,0	80,0	79,0	8,9	-	98,8
15.2.	rozdz. 85202	Domy pomocy społecznej	60 141,8	53 940,0	55 092,1	55 088,3	91,6	102,1	100,0
15.3.	rozdz. 85203	Ośrodki wsparcia	13 083,5	13 508,0	15 201,4	15 180,5	116,0	112,4	99,9
15.4.	rozdz. 85204	Rodziny zastępcze	9,9	10,0	9,9	9,9	100,0	99,0	100,0
15.5.	rozdz. 85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	819,9	809,0	925,6	921,1	112,3	113,9	99,5
15.6.	rozdz. 85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	609 370,2	599 341,0	617 132,5	615 460,6	101,0	102,7	99,7
15.7.	rozdz. 85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	5 007,8	4 990,0	4 965,6	4 930,7	98,5	98,8	99,3
15.8.	rozdz. 85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	61 854,5	32 641,0	65 489,2	65 073,7	105,2	199,4	99,4
15.9.	rozdz. 85216	Zasiłki stałe	38 304,7	28 937,0	32 453,5	31 848,0	83,1	110,1	98,1
15.10.	rozdz. 85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	74,2	0,0	57,4	57,4	77,4	-	100,0
15.11.	rozdz. 85219	Ośrodki pomocy społecznej	32 587,8	30 232,0	32 143,2	32 142,7	98,6	106,3	100,0
15.12.	rozdz. 85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0,8	0,0	0,5	0,5	62,5	-	100,0
15.13.	rozdz. 85226	Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	3,0	0,0	2,0	2,0	66,7	-	100,0
15.14.	rozdz. 85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	1 719,7	1 882,0	2 306,1	2 238,3	130,2	118,9	97,1
15.15.	rozdz. 85231	Pomoc dla cudzoziemców	224,4	220,0	32,3	8,7	3,9	4,0	26,9
15.16.	rozdz. 85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	3 506,8	0,0	2 614,5	1 398,4	39,9	-	53,5
15.17.	rozdz. 85295	Pozostała działalność	51 663,8	27 037,0	40 660,5	40 445,9	78,3	149,6	99,5
16.	dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej		4 527,4	3 731,0	5 699,3	5 693,1	125,7	152,6	99,9
	rozdz. 85305	Żłobki	0,0	0,0	1 168,3	1 165,8	-	-	99,8
16.1.	rozdz. 85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	3 966,1	3 716,0	4 481,0	4 477,4	112,9	120,5	99,9

16.2.	rozd.	85332	Wojewódzkie urzędy pracy	63,5	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
16.3.	rozd.	85334	Pomoc dla repatriantów	457,8	0,0	50,0	50,0	10,9	-	100,0
16.4.	rozd.	85395	Pozostała działalność	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
17.	dział	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	35 170,7	1 200,0	46 845,4	34 011,7	96,7	2834,3	72,6
			Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży							
17.1.	rozd.	85412		1 023,9	1 200,0	1 200,0	1 127,2	110,1	93,9	93,9
17.2.	rozd.	85415	Pomoc materialna dla uczniów	34 020,8	0,0	45 538,3	32 777,5	96,3	-	72,0
17.3.	rozd.	85495	Pozostała działalność	126,0	0,0	107,2	107,0	84,9	-	99,8
18.	dział	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	7 249,2	7 415,0	12 371,4	12 035,6	166,0	162,3	97,3
	rozd.	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	0,0	140,0	140,0	140,0	-	100,0	100,0
	rozd.	90006	Ochrona gleby i wód podziemnych	0,0	0,0	82,3	82,3	-	-	100,0
	rozd.	90007	Zmniejszenie hałasu i wibracji	0,0	60,0	36,5	26,8	-	44,7	73,4
18.1.	rozd.	90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	7 165,2	7 215,0	12 040,2	11 714,1	163,5	162,4	97,3
18.2.	rozd.	90095	Pozostała działalność	84,0	0,0	72,4	72,4	86,2	-	100,0
19.	dział	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	4 835,3	4 845,0	4 845,9	4 845,1	100,2	100,0	100,0
19.1.	rozd.	92116	Biblioteki	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
19.2.	rozd.	92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 850,0	1 892,0	1 892,0	1 892,0	102,3	100,0	100,0
19.3.	rozd.	92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2 939,0	2 947,0	2 947,0	2 947,0	100,3	100,0	100,0
19.4.	rozd.	92195	Pozostała działalność	46,3	6,0	6,9	6,1	13,2	101,7	88,4
20.	dział	925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	2 018,8	2 016,0	2 161,0	2 117,1	104,9	105,0	98,0
20.1.	rozd.	92502	Parki krajobrazowe	2 006,8	2 016,0	2 016,0	2 015,5	100,4	100,0	100,0
20.2.	rozd.	92595	Pozostała działalność	12,0	0,0	145,0	101,6	846,7	-	70,1

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010			Wykonanie 2011			8:5 %
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	Zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem								
wg statusu zatrudnienia*								
w tym:		2 519	105 034,5	3 474,74	2 481	105 991,6	3 560,11	102,5%
01-osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń		1 186	41 770,6	2 934,98	1 182	42 804,6	3 017,81	102,8%
02- osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe		2	245,9	10 245,83	2	253,7	10 569,92	103,2%
03- członkowie korpusu służby cywilnej		1 271	57 758,1	3 786,92	1 235	58 795,3	3 967,30	104,8%
10- żołnierze i funkcjonariusze		60	5 259,9	7 305,42	62	4 138,0	5 561,78	76,1%
16- osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi		-	-	-	-	-	-	-
1.	dział 010 - Rolnictwo i leśnictwo	506	21 006,4	3 459,55	503	21 064,9	3 489,88	100,9%
	rozdz. 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	24	860,1	2 986,46	22	873,0	3 306,82	110,7%
1.1.	status zatrudnienia 01	2	141,9	5 912,50	2	142,8	5 951,42	100,7%
	status zatrudnienia 03	22	718,2	2 720,45	20	730,2	3 042,36	111,8%
	rozdz. 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	117	3 916,3	2 789,39	119	3 931,7	2 753,29	98,7%
1.2.	status zatrudnienia 01	16	497,4	2 590,63	17	514,4	2 521,73	97,3%
	status zatrudnienia 03	101	3 418,9	2 820,87	102	3 417,3	2 791,88	99,0%
	rozdz. 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	126	5 788,3	3 828,24	123	5 781,1	3 916,72	102,3%
1.3.	status zatrudnienia 01	16	443,0	2 307,29	15	430,5	2 391,60	103,7%
	status zatrudnienia 03	110	5 345,3	4 049,47	108	5 350,6	4 128,54	102,0%
	status zatrudnienia 16	-	-	-	-	-	-	-
	rozdz. 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	239	10 441,7	3 640,76	239	10 479,1	3 653,81	100,4%
1.4.	status zatrudnienia 01	20	458,7	1 911,25	19	464,1	2 035,61	106,5%
	status zatrudnienia 03	219	9 983,0	3 798,71	220	10 015,0	3 793,57	99,9%
2.	dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo	17	601,8	2 950,00	18	649,7	3 008,00	102,0%
	rozdz. 05003 Państwowa Straż Rybacka	17	601,8	2 950,00	18	649,7	3 008,00	102,0%
2.1.	status zatrudnienia 01	17	601,8	2 950,00	18	649,7	3 008,00	102,0%
3.	dział 500 - Handel	62	2 324,7	3 124,60	62	2 320,4	3 118,86	99,8%
	rozdz. 50001 Inspekcja Handlowa	62	2 324,7	3 124,60	62	2 320,4	3 118,86	99,8%
3.1.	status zatrudnienia 01	5	297,2	4 953,33	5	287,9	4 798,63	96,9%
	status zatrudnienia 03	57	2 027,5	2 964,18	57	2 032,5	2 971,52	100,2%
4.	dział 600 - Transport i łączność	44	2 182,6	4 133,71	43	2 165,4	4 196,56	101,5%
	rozdz. 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	44	2 182,6	4 133,71	43	2 165,4	4 196,56	101,5%
4.1.	status zatrudnienia 01	8	377,7	3 934,38	9	419,3	3 882,64	98,7%
	status zatrudnienia 03	36	1 804,9	4 178,01	34	1 746,1	4 279,66	102,4%
5.	Dział 710 - Działalność usługowa	26	1 389,3	4 452,88	26	1 393,8	4 467,28	100,3%
	Rozdz. 71015 Nadzór budowlany	26	1 389,3	4 452,88	26	1 393,8	4 467,28	100,3%
5.1.	status zatrudnienia 01	1	104,9	8 741,67	1	113,0	9 419,67	107,8%
	status zatrudnienia 03	24	1 220,4	4 237,50	24	1 276,2	4 431,30	104,6%
	status zatrudnienia 10	1	64,0	5 333,33	1	4,5	378,50	7,1%
6.	Dział 750 - Administracja	561	25 482,4	3 785,26	540	26 779,4	4 132,62	109,2%

	publiczna							
	Rozdz. 75011 Urzędy wojewódzkie	561	25 482,4	3 785,26	540	26 779,4	4 132,62	109,2%
	status zatrudnienia 01	122	4 314,4	2 946,99	132	4 687,9	2 959,52	100,4%
	status zatrudnienia 02	2	245,9	10 245,83	2	253,7	10 569,92	103,2%
	status zatrudnienia 03	436	20 806,8	3 976,83	405	21 734,9	4 472,21	112,5%
	status zatrudnienia 10	1	115,3	9 608,33	1	102,9	8 575,17	89,2%
6.1.	status zatrudnienia 16	-	-	-	-	-	-	-
7.	dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	74	5 605,8	6 312,84	75	4 585,7	5 095,20	80,7%
	rozd. 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	74	5 605,8	6 312,84	75	4 585,7	5 095,20	80,7%
	status zatrudnienia 01	4	101,6	2 116,67	4	115,2	2 400,04	113,4%
	status zatrudnienia 03	12	423,6	2 941,67	11	440,0	3 333,01	113,3%
7.1.	status zatrudnienia 10	58	5 080,6	7 299,71	60	4 030,5	5 597,94	76,7%
8.	dział 801 - Oświata i wychowanie	98	5 744,9	4 885,12	96	5 777,1	5 014,84	102,7%
	rozd. 80136 Kuratoria oświaty	98	5 744,9	4 885,12	96	5 777,1	5 014,84	102,7%
	status zatrudnienia 01	15	691,3	3 840,56	14	688,7	4 099,70	106,7%
8.1.	status zatrudnienia 03	83	5 053,6	5 073,90	82	5 088,4	5 171,09	101,9%
9.	dział 851 - Ochrona zdrowia	941	32 965,7	2 919,39	929	33 546,4	3 009,19	103,1%
	rozd. 85132 Inspekcja Sanitarna	923	32 290,0	2 915,31	911	32 833,8	3 003,45	103,0%
9.1.	status zatrudnienia 01	923	32 290,0	2 915,31	911	32 833,8	3 003,45	103,0%
	rozd. 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	18	675,7	3 128,24	18	712,7	3 299,42	105,5%
	status zatrudnienia 01	4	180,7	3 764,58	4	200,7	4 180,52	111,0%
9.2.	status zatrudnienia 03	14	495,0	2 946,43	14	512,0	3 047,67	103,4%
10.	dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	6	197,8	2 747,22	6	201,9	2 804,60	102,1%
	rozd. 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	6	197,8	2 747,22	6	201,9	2 804,60	102,1%
10.1.	status zatrudnienia 01	6	197,8	2 747,22	6	201,9	2 804,60	102,1%
11.	dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	140	5 384,4	3 205,00	137	5 361,6	3 261,32	101,8%
	rozd. 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	140	5 384,4	3 205,00	137	5 361,6	3 261,32	101,8%
	status zatrudnienia 01	20	722,7	3 011,25	18	710,1	3 287,42	109,2%
11.1.	status zatrudnienia 03	120	4 661,7	3 237,29	119	4 651,5	3 257,37	100,6%
12.	dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	44	2 148,7	4 069,51	46	2 145,2	3 886,14	95,5%
	rozd. 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	44	2 148,7	4 069,51	46	2 145,2	3 886,14	95,5%
	status zatrudnienia 01	7	349,5	4 160,71	7	344,5	4 100,61	98,6%
12.1.	status zatrudnienia 03	37	1 799,2	4 052,25	39	1 800,7	3 847,65	95,0%
13.	dział 925 - Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	-	-	-	-	-	-	-
	rozd. 92502 Parki krajobrazowe	-	-	-	-	-	-	-
13.1.	status zatrudnienia 01	-	-	-	-	-	-	-

Dane na podstawie sprawozdań Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał.

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

** Zgodnie z przepisami rozdziału 12 § 20 pkt. 11 rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

Załącznik nr 4

Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 85/04, w tym:	9 329,9	20 010,0	29 477,6	27 869,8	298,7		94,5
1.	dział 010 - Rolnictwo i leśnictwo	8 579,0	14 625,0	14 625,0	14 625,0	170,5	100,0	100,0
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013	8 579,0	14 625,0	14 625,0	14 625,0	170,5	100,0	100,0
2.	Dział 750 Administracja publiczna	251,6	4 860,0	6 602,2	5 076,9	2 017,8	104,5	76,9
2.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013	251,6	4 860,0	6 602,2	5 076,9	2 017,8	104,5	76,9
3.	dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	483,8	83,0	3 899,3	3 888,7	803,8	4,685,2	99,7
3.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki na lata 2007-2013	447,7	83,0	295,5	284,9	63,6	343,3	96,4
3.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko na lata 2007-2013	36,1	-	3 603,8	3 603,8	9 982,8	-	100,0
4.	dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	15,5	442,0	4 351,1	4 279,2	27 607,7	968,1	98,3
	Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013	15,5	442,0	4 351,1	4 279,2	27 607,7	968,1	98,3

Załącznik nr 5**Kalkulacja oceny końcowej część 85/04 województwo kujawsko-pomorskie.**

Oceny wykonania budżetu części 85/04 województwo kujawsko-pomorskie dokonano stosując kryteria⁶⁴ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej |w 2011 roku.

Dochody : 139.925,2 tys. zł

Wydatki 1.689.917,3 tys. zł

Łączna kwota G : 1.829.842,5 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = 0,9235$

Waga dochodów w łącznej kwocie: $Wd = 0,0764$

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: 1.049,2 tys. zł, tj. 0,06% wydatków ogółem, w tym niewydanie przez Wojewodę decyzji określających kwoty przypadające do zwrotu z tytułu dotacji z tytułu dotacji pobranych przez gminy w nadmiernej wysokości przekraczającej 80% kosztów zadania (1.015,6 tys. zł), nieujęcie w księgach części kosztów dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r. (13,9 tys. zł), zapłaty za faktury po terminie (12,5 tys. zł), zaciągnięcie zobowiązania przed uzgodnieniem planowanej kwoty wydatku z planem finansowym jednostki (7,2 tys. zł).

Ocenę cząstkową wydatków z uwagi na: zapłata za faktury w 2011 r., których termin przypadał na rok następny (1.923,5 tys. zł), dokonanie przypisów należności długoterminowych na niewłaściwym koncie księgowym (550,3 tys. zł)⁶⁵; przekroczenie w 247 przypadkach przyjętego w Urzędzie wysokości pogotowania kasowego⁶⁶; negatywną ocenę w zakresie zgodności systemu rachunkowości i kontroli w WITD; nie ujęcie w księgach WSSE aktywów w postaci gruntów skarbu państwa będących w trwałym zarządzie jednostki oraz nie przeprowadzenie inwentaryzacji tych aktywów obniża się o 2 punkty co daje ocenę cząstkową wydatków: pozytywna z zastrzeżeniami (3).

Wynik końcowy $Wk: 3 \times 0,9235 + 5 \times 0,0764 = 3,1525$ co w przybliżeniu do jedności daje wynik 3 i cenę ogólną pozytywną z zastrzeżeniami.

⁶⁴ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

⁶⁵ W Urzędzie (na kwotę 234,2 tys. zł), w WITD (na kwotę 316,1 tys. zł).

⁶⁶ Pogotowie kasowe w Urzędzie przyjęto w wysokości 2 tys. zł, przekroczenia wyniosły od 0,01 tys. zł do 15,7 tys. zł.

Załącznik nr 6

Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
6. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
8. Minister Finansów
9. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
10. Szef Biuro Bezpieczeństwa Narodowego
11. Wojewoda Kujawsko-Pomorski
12. Marszałek Województwa Kujawsko-Pomorskiego